



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS  
EN LA EMPRESA LEAR SPORT INTERNATIONAL S.A.C. EN  
EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, LIMA-2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Franco Bernabel, Linda Yessebel

Murga Soto, Lily Liliana

Asesor:

Mg. CPC Jorge Luis Morales Santivañez

Lima - Perú

2021

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>INDICE DE GRÁFICOS.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
1.1. Realidad Problemática.....	9
1.2. Formulación del Problema .....	11
1.3. Delimitación del Problema .....	11
1.4. Justificación .....	12
1.5. Limitaciones.....	12
1.6. Objetivos .....	13
1.7. Antecedentes .....	13
1.8. Hipótesis .....	19
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>24</b>
2.1. Tipo de Investigación .....	24
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	25
2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos .....	26
2.4. Procedimiento.....	27
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>28</b>
3.1. Análisis de la Situación Actual. ....	28
3.2. Análisis comparativo, Evolución, tendencia y perspectivas. ....	39
3.3. Resultados .....	40
3.4. Verificación de Hipótesis.....	40
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>42</b>
4.1. DISCUSIÓN .....	42
<b>PROPUESTA: “DISEÑO DEL MODELO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO”.....</b>	<b>45</b>
4.2. CONCLUSIONES .....	73
4.3. RECOMENDACIÓN.....	74
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>77</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Declaración de las Variables.....	20
<b>Tabla 2:</b> Operacionalización de Variable General. ....	21
<b>Tabla 3:</b> Operacionalización de la variable Específico 1. ....	21
<b>Tabla 4:</b> Operacionalización de la variable Específico 2. ....	22
<b>Tabla 5:</b> Operacionalización de la variable Específico 3. ....	22
<b>Tabla 6:</b> Operacionalización de la variable Específico 4. ....	23
<b>Tabla 7:</b> Muestra .....	26
<b>Tabla 8:</b> La entidad tiene un sistema de control de inventarios. ....	28
<b>Tabla 9:</b> Control interno de Inventario.....	30
<b>Tabla 10:</b> Ventas en los últimos años en Lear Sport International S. A.C.....	31
<b>Tabla 11:</b> Continuidad de Control de Inventario.....	32
<b>Tabla 12:</b> Stock de Existencias.....	33
<b>Tabla 13:</b> Requerimiento de Mercadería. ....	34
<b>Tabla 14:</b> Disposición de Mercadería .....	35
<b>Tabla 15:</b> Método de Valoración de Existencias.....	36
<b>Tabla 16:</b> Costos reales y cantidades de las mercaderías .....	37
<b>Tabla 17:</b> Encargado del Área de Almacén está Capacitado.....	38
<b>Tabla 18:</b> Verificación de Hipótesis General. ....	40
<b>Tabla 19:</b> Verificación de Hipótesis Específicos. ....	41
<b>Tabla 20:</b> Matriz de Estrategias FODA.....	51
<b>Tabla 21:</b> Políticas de Área de Inventario. ....	53
<b>Tabla 22:</b> Formato para el control de Ingreso de Mercadería. ....	54
<b>Tabla 23:</b> Formato para el Control de la Salida de Mercadería. ....	55
<b>Tabla 24:</b> Formato de registro de sobrantes y faltantes de mercaderías.....	57
<b>Tabla 25:</b> Control de Llegada de Mercadería. ....	58
<b>Tabla 26:</b> Política de Registro de Compra de Mercadería.....	59
<b>Tabla 27:</b> Solicitud de Compra. ....	60
<b>Tabla 28:</b> Requisición de Compra.....	63
<b>Tabla 29:</b> Control de Precios.....	64
<b>Tabla 30:</b> Políticas para la Ejecución del Control. ....	66
<b>Tabla 31:</b> Modelo de Kardex.....	68
<b>Tabla 32:</b> Procedimientos para lograr los Objetivos. ....	69
<b>Tabla 33:</b> Análisis financiero y Recursos.....	70
<b>Tabla 34:</b> Lineamientos.....	71
<b>Tabla 35:</b> Cronograma de Actividades de la Propuesta.....	72

## INDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1:</b> La entidad tiene un sistema de control de inventarios.....	29
<b>Gráfico 2:</b> Control interno de inventario.....	30
<b>Gráfico 3:</b> Ventas en los últimos años en Lear Sport International. ....	31
<b>Gráfico 4:</b> Continuidad de control de inventario. ....	32
<b>Gráfico 5:</b> Stock de Existencias.....	33
<b>Gráfico 6:</b> Requerimiento de mercadería .....	34
<b>Gráfico 7:</b> Disposición de Mercadería .....	35
<b>Gráfico 8:</b> Método de Valoración de existencias.....	37
<b>Gráfico 9:</b> Costos reales y cantidades de las mercaderías. ....	38
<b>Gráfico 10:</b> Encargado del área de almacén está capacitado. ....	39

## ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

<b>Ilustración 1:</b> Ubicación de la Empresa.....	47
<b>Ilustración 2:</b> Valores Corporativos de la Empresa. ....	49
<b>Ilustración 3:</b> Información. ....	50
<b>Ilustración 4:</b> Organigrama de la Empresa Lear Sport International S.A.C.....	52
<b>Ilustración 5:</b> Funciones del encargado. ....	56
<b>Ilustración 6:</b> Flujograma de Modelo de Compra de Mercadería. ....	62
<b>Ilustración 7:</b> Flujograma de Modelo de registro de las Ventas. ....	65

## RESUMEN

El trabajo de investigación desarrollado, tiene como objetivo general determinar de qué manera el control interno de inventario incide en las ventas de la empresa Lear Sport International S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima-2020. La investigación se base en los escritos de Maurad Pineda Marco, Romero Mora Evelyn. El tipo de estudio es básica, se realizó bajo el método de investigación descriptiva es de tipo no experimental transversal, porque con toda la información recopilada se reconocerá y determinara las diferentes características del problema, la muestra estuvo conformada por 20 colaboradores pertenecientes al área de gerencia, sub gerencia, administración, almacén, compras, ventas y contabilidad de la empresa Lear Sport International S.A.C., para la recolección de datos se realizó una encuesta con preguntas y respuestas de cuatro categorías.

Para la validación de datos se utilizó gráficos estadísticos para contrastar las hipótesis basadas en nuestra investigación. Se llegó a la conclusión según los resultados que lo más viable para la misma es proponer un modelo de control interno de inventario con el fin de brindar obtener mejoras.

**Palabras clave:** Inventario, control interno, procesos y venta.

**NOTA DE ACCESO:**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

- Aguilar Saavedra , A. E. (23 de 09 de 2016). Evaluación del Control Interno de Inventario para la venta. Machaa, Ecuador.
- Alejandro Fuertes, J. (2015). Métodos, Técnicas y sistemas de valuacion de inventarios. Un Enfoque Global. *Revista de la Agrupación de Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 48-65. Obtenido de file:///C:/Users/jhon/Downloads/Documents/4%20JoseFuertesMetodos-tecnicas\_inventario.pdf
- Alvarez Pullupaxi, M. A. (2015). El control Interno a la rotación de inventarios y su Impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro. Ambato, Ecuador.
- Álvarez Torres , M. G. (1996). *Manual para Elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. Mexico D.F.: Panorama Editorial .
- Bohórquez Forero, N. d. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Revista INNOVAR JOURNAL* , 79-92.
- Carhuaricra De la Cruz, M. J. (2018). Propuesta de Control de Inventarios para la empresa Mika Carpintería Integral E.I.R.L. Ate, Lima, Perú.
- Carhuavilca Bonett, D. (2019). La Industria Del Calzado en el Perú. *Revista Sociedad Nacional de Industrias*, 1-32.
- Carrión Vargas, D. A. (2020). Propuesta de control Interno de inventario de mercadería en la Distribuidora Gavilanes . Guayaquil , Ecuador.
- Casa Anguita, J., Repullo Labrador, J. R., & Donado Campos, J. (2003). La Encuesta como técnica de Investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamientos estadísticos de los datos. *Atención Primaria*, 527 - 538.
- Dextre Flores, J., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de Gestión o Gestión de Control? *Contabilidad y Negocios* , 69-80.
- Duffuaa Raouf , D. (2000). *Sistemas de Mantenimiento Planeación y Control* . Mexico, D.F. : Editorial Lumisa S.A.
- Espinoza Suarez, L. M., & Villalobos Gonzales, Y. (08 de 2017). Propuesta de un Sistema de control Interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa Comercial TAMI S.R.L. Lambayeque , Perú.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones* . Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y control - IICO.
- García Zambrano, X. L., & Sanchez Enríquez , J. L. (2019). Evaluación de Control Interno a la Gestión de Inventarios IMPORELLANA S.A. *Revista Ciencias Sociales y Económicas* , 1-20.
- Grajales G., T. (2000). Tipos de Investigación. *Journal Online*, 14.
- Hernández Medina , L., & Zegarra Jumanga, N. J. (03 de 2017). Propuesta de un sistema de control interno de inventario en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla E.R.L. Tarapoto, Perú.
- Laveriano , W. (2010). Importancia del control de Inventarios en la empresa . *Actualidad Empresarial*, 1.
- Luis López, P. (2004). Población, Muestra y Muestreo. *Punto Cero*, 69 - 74.
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno* . Bogotá: Ecoe Ediciones.



- Misari Argandoña , M. A. (2012). El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita. Lima, Perú.
- Neyra León , E. M. (09 de 2018). Análisis y Propuesta de mejora de sistema de control interno de inventarios en la empresa Empacadora Phoenix Fruit S.A.C. Piura , Perú.
- Sánchez Briones, M. L. (2018). Propuesta de un control interno de Inventario de mercaderías de la empresa Marathon S.A. Guayaquil, Ecuador.
- Sanchez Mendoza, M. M., Anibal Troila , J., Alicia Bertani, E., & Florencia Polesello, M. (2014). COSO I Y COSO II. Mendoza , Argentina.
- Soriano Roman , J. E. (12 de 2016). Creación de Manual de Control Interno para la Contabilidad de Parres S.A. Guayaquil, Ecuador.
- Vera Avendaño, V. S., & Vizuele Centeno , E. L. (09 de 2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Milagro, Ecuador.